

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Estados financieros auditados

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

Contenido

Informe del auditor independiente..... 1

Estados financieros auditados:

- Estados de situación financiera 4
- Estados de resultados integrales..... 5
- Estados de cambios en el patrimonio..... 6
- Estados de flujos de efectivo..... 7
- Notas a los estados financieros..... 8

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de
AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoria de los estados financieros

Opinión con salvedades

He sido nombrada para auditar los estados financieros adjuntos de **AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas. Las cifras correspondientes para el año 2017 se presentan para efectos informativos y de comparación.

En mi opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en la sección “Fundamentos de la opinión con salvedades”, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Fundamentos de la opinión con salvedades

1. No estuve presente en el recuento físico de las existencias al 31 de diciembre del 2018, que asciende a US\$ 583,413 toda vez que a esta fecha no había sido nombrada auditora y no pude verificar las cantidades de existencias a dicha fecha mediante el empleo de procedimientos alternativos de auditoría. Dado que las existencias iniciales forman parte de la determinación del resultado de las operaciones y de los flujos de efectivo, no he podido determinar si hubiese sido necesario realizar ajustes al resultado del ejercicio y a los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018.
2. A la fecha de finalización de mi trabajo, la compañía presenta una sobrevaloración en la cuenta de Inversiones No Corrientes por un importe de US\$ 36,000, tal como se menciona en la Nota 9 a los Estados Financieros adjuntos.
3. Como se menciona en la Nota 13 a los Estados Financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la compañía mantiene en el Patrimonio, como reserva legal (fondo de reserva) el importe de US\$ 39,809. De acuerdo a lo que menciona la Ley de Compañías, a las compañías limitadas se les permite segregar anualmente de las utilidades realizadas un 5% de fondo de reserva hasta alcanzar por lo menos al 20% del capital social. Sin embargo, al 31 de diciembre del 2017, la compañía apropió el 10% de las utilidades de ese año, reserva equivalente a US\$ 39,809 que supera el 20% del actual capital social pagado de la Compañía de US\$ 400.

Otros Asuntos

Los estados financieros de **AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, no fueron auditados, debido a que no cumplían con las disposiciones establecidas dentro del reglamento de auditorías externas expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. En consecuencia, las cifras comparativas no han sido auditadas. Mi opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio económico al 31 de diciembre de 2018.

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Soy independiente de **AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Responsabilidad de la gerencia de la compañía por los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la gerencia tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La gerencia de la compañía, es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de mi auditoría son obtener seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplico un juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de mi auditoría:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y ejecuto procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

- Evalúo si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la gerencia es razonable.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, de la base contable de negocio en marcha y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunico a los responsables de la gerencia de la compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.
- También proporciono a la gerencia de la compañía una declaración de que cumplo con los requisitos éticos pertinentes con respecto a la independencia y comunico todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarlas.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2018, será presentado por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas.


Wendy M. Castro Mora
SCVS - RNAE - 1278

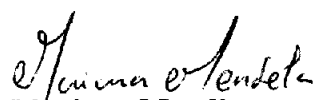
Guayaquil, 25 de junio del 2019

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Estados de situación financiera

Por los años terminados el 31 de diciembre de	Notas	2018	2017
		(US Dólares)	
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	5	5,279	17,777
Cuentas por cobrar	6	24,000	-
Inventarios	7	583,413	368,974
Activos por impuestos corrientes	11	42,602	17,940
Total activos corrientes		655,294	404,691
Activos no corrientes:			
Propiedades y equipos, neto	8	1,225,693	196,961
Inversiones no corrientes	9	40,000	40,000
Total activos no corrientes		1,265,693	236,961
Total activos		1,920,987	641,652
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	10	43,627	34,000
Pasivos por impuestos corrientes	11	62	2,048
Total pasivos corrientes		43,689	36,048
Pasivos no corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	10	70,943	94,385
Total pasivos no corrientes		70,943	94,385
Total pasivos		114,632	130,433
Patrimonio:	13		
Capital pagado		400	400
Aportes para futuras capitalizaciones		535,000	89,500
Reserva legal		39,809	39,809
Superávit por Revaluación Propiedad, Planta & Equipo		632,953	-
Resultados acumulados		598,193	381,510
Total patrimonio		1,806,355	511,219
Total pasivos y patrimonio		1,920,987	641,652


Diana Lovato Saud
Gerente General


Mariana Mendieta
Contadora

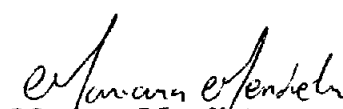
Ver notas adjuntas, a los estados financieros

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Estados de resultados integrales

<u>Por los años terminados el 31 de diciembre de</u>		<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
			(US Dólares)	
Ingresos de actividades ordinarias			1,136,242	1,571,205
Costo de Ventas			(837,472)	(1,064,847)
MARGEN BRUTO			298,770	506,358
Gastos de administración y ventas	15		(78,547)	(97,154)
Gastos financieros			(237)	(367)
Otros gastos			(3,303)	(10,752)
Utilidad antes de impuesto a la renta			216,683	398,085
Gastos por impuesto a la renta corriente	11		(54,171)	(87,579)
Utilidad neta y resultado integral del año, neto de impuestos			216,683	398,085


Diana Lovato Saud
Gerente General

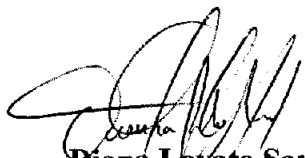

Mariana Mendieta
Contadora

Ver notas adjuntas, a los estados financieros

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Estados de cambios en el patrimonio

Años terminados	Capital social	Aporte para futura capitalización	Reserva legal	Superávit Revaluación PP&E	Resultados acumulados	Total
(US Dólares)						
Diciembre 31, 2016	400	-	-	-	23,234	23,634
Aporte de Socios	-	89,500	-	-	-	89,500
Apropiación Reserva	-	-	39,809	-	(39,809)	-
Utilidad de ejercicio	-	-	-	-	398,085	398,085
Diciembre 31, 2017	400	89,500	39,809	-	381,510	511,219
Aporte de Socios	-	445,500	-	-	-	445,500
Superávit Revaluación	-	-	-	632,953	-	632,953
Utilidad de ejercicio	-	-	-	-	216,683	216,683
Diciembre 31, 2018	400	535,000	39,809	632,953	598,193	1,806,355


Diana Loyato Saud
Gerente General


Mariana Mendieta
Contadora

Ver notas adjuntas, a los estados financieros

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

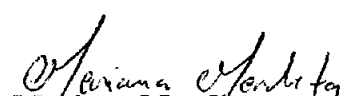
Estados de flujo de efectivo

Por el año terminado al 31 de diciembre de

(Expresado en US dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo de actividades de operación:			
Recibido de clientes		1,087,580	1,554,621
Pagado a proveedores y empleados		<u>(1,100,078)</u>	<u>(1,593,881)</u>
Efectivo neto de actividades de operación		(12,498)	(39,260)
Efectivo usado por actividades de inversión:			
Compra de propiedades y equipos		-	<u>(26,085)</u>
Efectivo neto de actividades de inversión		-	(26,085)
Efectivo de actividades de financiamiento			
Aporte futura capitalización		-	89,500
Apropiación de reserva		-	<u>(39,809)</u>
Efectivo neto de actividades de financiamiento		-	49,691
(Disminución) aumento neto en caja y bancos		(12,498)	(15,654)
Caja y bancos al principio del año		<u>17,777</u>	<u>33,431</u>
Caja y bancos al final del año	5	<u>5,279</u>	<u>17,777</u>
Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:			
Utilidad neta		216,683	398,085
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo neto usado por actividades de operación:			
Depreciaciones, amortizaciones y provisiones		49,722	50,099
Variación en activos y pasivos de operación:			
Cuentas por cobrar		(24,000)	
Activos por impuestos corrientes		(24,662)	(16,585)
Inventarios		(214,439)	(368,974)
Cuentas por pagar		(15,802)	(101,885)
Efectivo neto proveniente por actividades de operación		<u>(12,498)</u>	<u>(39,260)</u>


Diana Loyato Saud
Gerente General


Mariana Mendieta
Contadora

Ver notas adjuntas, a los estados financieros

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

1. Información General

AGRO SERVICIOS PVL es una compañía limitada, constituida el 8 de enero del 2015 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo el 18 de marzo del 2015.

La principal actividad de la compañía es la venta al por mayor y menor de productos agrícolas, en especial el aceite rojo de palma africana.

El domicilio principal de la compañía donde desarrollan sus actividades es el cantón Portoviejo de la provincia de Manabí, en el Sitio El Gramal S/N.

2. Bases de Presentación

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y vigentes al 31 de diciembre del 2018. La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador es la entidad encargada de su control y vigilancia.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía.

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 "Inventarios" o el valor en uso de la NIC 36 "Deterioro de los Activos".

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera la compañía. La moneda funcional y de presentación de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

3. Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación:

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

Efectivo en caja y bancos

Representa el efectivo en caja y los saldos depositados en cuentas corrientes en bancos nacionales, los cuales son de libre disponibilidad.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado

Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto realizable el que resulte menor. El costo de todas sus existencias comprende los costos de compra, otros costos directos (incluidos los impuestos no recuperables y excluye los costos de financiamiento) deducidos los descuentos en compras y bonificaciones otorgados por sus proveedores. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de ventas variables que apliquen.

Activos por impuestos corrientes

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.), de retenciones en la fuente y de anticipos de impuestos a la renta efectuados por los clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos son registradas al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro.

Es clasificado como propiedades y equipos, todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la gerencia de la compañía cumpla con los siguientes requisitos:

- Adquiridos por la entidad.
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Utilizados durante más de un periodo contable.
- Generen beneficios económicos futuros a la compañía.
- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La compañía mantenga el control de estos activos.

Medición en el momento del reconocimiento

Las propiedades y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

El costo inicial de las propiedades y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación.

El costo de los elementos de las propiedades y equipos comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

- d) Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en los resultados cuando son incurridos.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Retiro o venta de propiedades y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida útil</u> <u>(en años)</u>
Edificios	20
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipos de Comunicación y Radio	10
Vehículos	5
Equipo de cómputo	3

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que, a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Las provisiones se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 (doce) meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. Dichos saldos se muestran a valor nominal el mismo que se aproxima al valor razonable.

Pasivos por impuestos corrientes

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos, gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o no deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, las sociedades constituidas en el Ecuador, las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta bienes y servicios, neto de devoluciones o descuentos existentes dentro del periodo. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- d) Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Reconocimiento de costos y gastos

Se registran al costo histórico, reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad; así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la compañía.

Estado de Flujos de Efectivo

Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. El método utilizado para la presentación del estado de flujos de efectivo es el Directo.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Normas contables, nuevas y revisadas, emitidas y su aplicación

Las normativas que se describen a continuación deben ser aplicadas de forma efectiva en el año actual.

Durante el año en curso, la compañía ha aplicado las siguientes modificaciones a las NIIF para las PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son obligatorias en cuanto a su aplicación a partir del 1 de enero de 2017 o posteriormente.

Normas que entraron en vigencia durante el año en curso

Las siguientes normas están vigentes por primera vez para periodos que comiencen el 1 de enero de 2018:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de periodos que inicien en o después de</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones)	Enero 1, 2018

Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas

Las entidades deben revelar en sus estados financieros el posible impacto de las NIIF para las PYMES nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigencia. Las siguientes revelaciones reflejan una fecha de corte al 31 de diciembre de 2018. El efecto potencial de la aplicación de cualquier NIIF para las PYMES nueva y revisada emitida por el IASB luego del 31 de diciembre de 2018 pero antes de que los estados financieros hayan sido emitidos también debe ser considerado y revelado. El impacto de la aplicación de las NIIF para las PYMES nuevas y revisadas es solo con fines ilustrativos. Las entidades deben analizar el impacto según hechos y circunstancias específicos.

La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) nuevas y revisadas que han sido emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), pero aún no son efectivas, las cuales se indican a continuación:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>
CINIIF 23	Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las Ganancias
NIC 12	Modificaciones a la Normativa "Impuestos a las Ganancias"
NIC 23	Modificaciones a la Normativa "Costos por préstamos"

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

La gerencia de la compañía prevé que la adopción de estas normas no tendrá un impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros y sus revelaciones.

4. Estimaciones y Juicios contables críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES requiere que la gerencia efectúe estimaciones, juicios y supuestos necesarios que afectan la aplicación de políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y juicios utilizados por la gerencia se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de periodos contables posteriores.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la gerencia de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos

La gerencia es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36 “Deterioro de valor de activos”, la compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Impuesto a la renta corriente

Debido a las incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas y a los cambios en las normas tributarias se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto a la renta, existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta.

Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto a la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

5. Efectivo en caja y bancos

Efectivo en caja y bancos se conforman de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	(US dólares)	
Caja	5,221	78
Bancos	58	17,699
Total	5,279	17,777

6. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	(US dólares)	
Clientes	24,000	-
Total	24,000	-

Las cuentas por cobrar clientes representan facturas por ventas a la compañía EPACEM con plazo de 120 días, dichas facturas no generan intereses.

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

7. Inventarios

Los inventarios consisten de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	(US dólares)	
Aceite Rojo (palma africana)	583,413	368,974
Total	583,413	368,974

8. Propiedades y Equipos

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	(US dólares)	
Costo o valuación	1,327,061	248,608
Depreciación acumulada	(101,368)	(51,647)
Total	1,225,693	196,961
<i><u>Clasificación:</u></i>		
Terrenos	1,078,453	-
Vehículos, equipos de transporte	248,608	248,608
Total de propiedades y equipos	1,327,061	248,608
Depreciación acumulada	(101,368)	(51,647)
Propiedades y equipos, neto	1,225,693	196,961

Por los años 2018 y 2017, los movimientos del costo en propiedades y equipos fueron como sigue:

	Terrenos	Vehículos, Equipos de Transporte	Total
<i><u>Costo:</u></i>			
Saldo 1 Ene. 2017	-	222,523	222,523
Adquisiciones	-	26,085	26,085
Saldo 31 Dic. 2017	-	248,608	248,608
Adquisiciones	445,500	-	445,500
Superávit Revaluación	632,953	-	632,953
Saldo 31 Dic. 2018	1,078,453	248,608	1,327,061

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

	Terrenos	Vehículos, Equipos de Transporte	Total
<i>Depreciación acumulada:</i>			
Saldo 1 Ene. 2017	-	(1,357)	(1,357)
Gasto de depreciación	-	(50,290)	(50,290)
Saldo 31 Dic. 2017	-	(51,647)	(51,647)
Gasto de depreciación	-	(49,721)	(49,721)
Saldo 31 Dic. 2018	-	(101,368)	(101,368)

La compañía recibió del Señor René Vargas Pazzos el 22 octubre del 2018, dos lotes de terrenos de 375,20 hectáreas y 70,30 hectáreas, ubicados en Bocana del Búa, cantón El Carmen por un monto de US\$ 445,500 como aporte futura capitalización, tal como se menciona en la Nota 13 a los Estados Financieros adjuntos.

El 15 de noviembre del 2018, la compañía realizó una valuación a dichos lotes de terreno, la cual fue valorada en US\$ 1'078,453 por la compañía Peritajes, Tasaciones y Asesoría, Peritase S.A. de registro N° SC-RNP-2-453; cuya diferencia fue registrada en la cuenta Superávit por revaluación de propiedades y equipos por el valor de US\$ 632,953, tal como se menciona en la Nota 13 a los Estados Financieros adjuntos.

9. Inversiones No Corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las inversiones no corrientes registradas en estados financieros de AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA. consisten de 200 acciones ordinarias adquiridas a un valor unitario de US\$ 200, en la compañía Extractora Atahualpa Extracata S.A. (participada), compra realizada a la Señora Alexandra Duque Reinoso por un monto de US\$ 40,000.

Los estados financieros auditados de esta participada en el mismo período, y los títulos de acción, revelan que AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA. posee 200 acciones ordinarias a un valor unitario nominal de US\$ 20, equivalente a US\$ 4,000, que representa el 2% en el capital de Extractora Atahualpa Extracata S.A.

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA. cuando adquirió las acciones en la participada en el año 2017, registró en la cuenta Inversiones No Corrientes la totalidad de la compra de US\$ 40,000; cuando de acuerdo a las NIIF para PYMES, en esa fecha debió haberse registrado en Inversiones no corrientes el valor nominal de US\$ 4,000 y la diferencia de US\$ 36,000 haberse registrado en resultados, como Gastos por pérdida en compra de acciones. Esta situación origina que las Inversiones no corrientes se encuentren aumentadas y el Gasto disminuido, respectivamente.

10. Acreedores comerciales y Otras Cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

	31 de diciembre	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Compañía Relacionada	9,627	-
Otras cuentas por pagar locales	104,943	128,385
Total	114,570	128,385
Clasificación:		
Corriente	9,627	-
No corriente	104,943	128,385
	114,570	128,385

Las cuentas por pagar a compañía relacionada representan principalmente Factura por compra de inventarios a Extractora Atahualpa Extracata S.A. con plazos de hasta 90 días y sin interés.

Las otras cuentas por pagar locales representan principalmente: 1) Saldo por pagar de US\$ 34,000 a la Señora Alexandra Duque Reinoso, por la compra de acciones en la compañía Extractora Atahualpa Extracata S.A., con plazo de hasta 24 meses y sin interés; y 2) Créditos con vencimientos en noviembre del 2020 por el monto de US\$ 70,943 otorgados por la compañía Automotores de la Sierra, con tasas de interés del 10 al 12% anual, para la adquisición de 3 vehículos.

11. Impuestos

Activos y pasivos por impuesto corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	(US dólares)	
Activos por impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente	34,202	17,940
Impuesto al valor agregado	8,400	-
Total	42,602	17,940
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar	-	2,032
Retenciones de Impuesto al valor agregado por pagar	7	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	55	16
Total	62	2,048

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

Impuesto a la renta

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	31 de diciembre	
	2018	2017
	<i>(US dólares)</i>	
Utilidad antes de impuesto a la renta	216,683	398,085
Más (menos) partidas de conciliación:	-	-
Gastos no deducibles	-	-
Utilidad gravable	216,683	398,085
Tasa de impuesto	25%	22%
Impuesto a la renta	54,171	87,578
Retenciones en la fuente	(32,847)	(16,585)
Exoneración a nuevas microempresas	(54,171)	(87,578)
Impuesto a la renta por pagar	-	-

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 25% (22% en el 2017), sin embargo, las compañías que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadora habituales, tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

En caso de que exista participación directa o indirecta de socios, partícipes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de impuesto a la renta sobre su proporción será del 28% (25% en el 2017), y en el caso de que la participación sea igual o mayor al 50%, la tarifa será del 28% (25% en el 2017) sobre todos los ingresos de la sociedad.

Esta tarifa de 28% (25% en el 2017) también se aplicará a toda la base imponible de la sociedad si se incumple el deber de informar la composición societaria de los socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

La compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, el 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo, caduca: (i) En tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) En seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Reformas tributarias

Con fecha 18 de diciembre del 2018 fue publicado el Decreto Ejecutivo N° 617, donde se expide el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal.

A continuación, referimos los cambios tributarios más destacados de la mencionada Ley:

El Reglamento incluye la aplicación de incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas, tales como nuevas inversiones productivas conforme lo establecido en el Art. 13 del “Código de la producción”, y, por lo tanto, se deben cumplir con las condiciones establecidas, la exoneración del impuesto a la renta y del ISD (Impuesto a la salida de divisas) para estas inversiones en sectores priorizados, en industrias básicas y para las que suscriban contratos de inversión, y la exoneración por reinversión de utilidades.

La generación de empleo dependerá directamente del tamaño de la empresa. Las micro, pequeñas y medianas empresas deberán incrementar su empleo neto permanente durante el período de ejecución de la inversión, mientras las empresas grandes deberán incrementar su empleo neto en mínimo el 3% de su empleo neto permanente. Las empresas nuevas serán categorizadas luego de generar ingresos y se les exigirá la generación gradual de empleo neto.

En relación al impuesto a la renta, los contribuyentes de las empresas existentes deben aplicar la exoneración de manera proporcional al valor de las nuevas inversiones productivas. Dentro de la exoneración del impuesto a la salida de divisas, los beneficios aplicarán para los contratos de inversión con el Estado desde el ejercicio fiscal 2018 y el ente rector establecerá el monto máximo de exoneración en importaciones de bienes de capital y materias primas.

El Decreto establece los criterios de transparencia y sustancia económica aplicables a todos los beneficios e incentivos en cuanto al estándar de transparencia y la sustancia en la actividad económica. Así mismo, establece las condiciones del fondo de garantías para el fomento productivo del sector de la economía popular y solidaria.

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

El documento presenta las reformas al reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno, del impuesto a la salida de divisas, del impuesto anual a los vehículos motorizados, y de la ley de registro único de contribuyentes, RUC.

También incluye las reformas al reglamento general de la ley de minería, a la estructura e institucionalidad de desarrollo productivo, de la inversión y de los mecanismos e instrumentos de fomento productivo, del título de la facilitación aduanera para el comercio, del código orgánico de planificación y finanzas públicas.

Igualmente, el decreto establece las reformas a la ley orgánica de movilidad humana, a la aplicación de la ley de turismo y de la ley orgánica de incentivos para asociaciones público-privadas y la inversión extranjera.

Los activos por impuestos diferidos no han sido reconocidos respecto de estas partidas debido a la incertidumbre que tiene la compañía en el uso de sus beneficios en el futuro.

12. Instrumentos Financieros

Gestión de riesgos financieros

Los principales pasivos financieros de la compañía, corresponde a financiamiento con socios y proveedores. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la compañía. La compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, efectivo en caja y bancos que provienen directamente de sus operaciones.

La compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, crédito y liquidez.

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la compañía, los precios de mercado comprenden dos tipos de riesgo: El riesgo de tasa de interés y el riesgo de moneda. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos.

a) Riesgo de tasa de interés

Los flujos de caja operativos de la compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la gerencia, la compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

b) Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera.

El riesgo de crédito surge del efectivo, depósitos en bancos y activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Riesgo de liquidez

La compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la compañía es mantener una continuidad de fondos.

La compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la gerencia para financiar las operaciones de la compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

13. Patrimonio

Capital pagado

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital pagado consiste de 400 participaciones con un valor nominal unitario de US\$ 1.00 y se distribuye como sigue:

		<u>% Participación</u>		<u>Valor nominal</u>			<u>31 de diciembre</u>	
	<u>Nacionalidad</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Unitario</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>(US Dólares)</i>								
Diana C. Lovato Saud	Ecuatoriana	5%	30%	20	120	1.00	20	120
Luis A. Peñaherrera Vargas	Ecuatoriana	-	40%	-	160	1.00	-	160
Nidia A. Vargas Peñaherrera	Ecuatoriana	95%	30%	380	120	1.00	380	120
TOTAL							400	400

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

Reserva legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal (fondo de reserva), hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Aporte para futuras capitalizaciones

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el Aporte para futuras capitalizaciones consiste principalmente de un aporte en el año 2017 por US\$ 89,500 realizada en efectivo por uno de los socios, para la compra de un vehículo. Adicionalmente en el año 2018, consiste de la aportación de los socios por la compra de dos lotes de terrenos a nombre de la compañía, de 375,20 hectáreas y 70,30 hectáreas, ubicados en Bocana del Búa, cantón El Carmen por un monto de US\$ 445,500, tal como se menciona en la Nota 8 a los Estados Financieros adjuntos.

Superávit por revaluación de propiedades y equipos

Al 31 de diciembre del 2018, el Superávit por revaluación de propiedades y equipos consiste principalmente de una valuación realizada el 15 de noviembre del 2018 a dos lotes de terreno, los cuales fueron valorados en US\$ 1'078,453 por la compañía Peritajes, Tasaciones y Asesoría, Peritase S.A. de registro N° SC-RNP-2-453. El valor de compra de los terrenos fue de US\$ 445,500, y al restar el monto de la valuación hecha por Peritase S.A., la diferencia de US\$ 632,953 fue registrada en la cuenta Superávit por revaluación de propiedades y equipos, tal como se menciona en la Nota 8 a los Estados Financieros adjuntos.

14. Gestión de Capital

La compañía administra su capital de forma de asegurar la maximización de los resultados para los socios, lo cual le permite continuar como negocio en marcha.

Parte de la política de la compañía es mantener los resultados positivos dentro de la estructura del patrimonio, para futuro aumento de capital o absorción de pérdidas.

15. Gastos de Administración y Ventas

Los gastos de administración y ventas consisten de lo siguiente:

AGRO SERVICIOS PVL CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

	31 de diciembre	
	2018	2017
	(US dólares)	
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	49,722	50,290
Seguros y Reaseguros	-	14,353
Suministros, materiales y repuestos	8,643	13,437
Combustible	9,667	8,388
Alimentación	1,022	3,560
Hospedaje	1,048	2,214
Mantenimiento vehículos	2,390	1,924
Otros gastos	6,055	2,988
Total	78,547	97,154

16. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

El 22 de mayo del 2019, se suscribió una Escritura pública de dación de pago, en la que el Señor René Vargas Pazzos transfiere como Dación en Pago por una deuda vencida a la compañía AGRO SERVICIOS PVL CIA.LTDA, los dos lotes de terreno de 375,20 hectáreas y 70,30 hectáreas, ubicados en Bocana del Búa, cantón El Carmen valuados en US\$ 445,500, los cuales constituirán Aporte para futura capitalización.

Según la gerencia de la compañía, esta escritura de dación de pago sustituye a la escritura de compra-venta de los terrenos, que se suscribió en el año 2018, y que se indica en la Nota 8 a los Estados Financieros adjuntos.